

UPRAVNI ODBOR

Uspostavljen Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja
u Bosni i Hercegovini

Sukladno članku 70. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05 i 35/05), a u svezi s člankom 14. stavak (3) Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Sl. glasnik BiH", broj 44/03 i 52/04) Upravni odbor Uprave za neizravno oporezivanje, na 71. sjednici održanoj 05.12.2006. godine, donio je

P R A V I L N I K

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

Članak 1.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06), u članku 7. u stavku (6) riječi „pokretne stvari“ se brišu.

Članak 2.

U članku 38. u stavku (2), pod točkom b) riječ „ovjerena“ se briše.

Članak 3.

U članku 39. stavku (2) riječi „i usluga“ i „ili usluga“ brišu se.

Stavak (3) se briše i prethodni stavak (4) sada postaje novi stavak (3).

Članak 4.

Članak 40 mijenja se i glasi:

Članak 40.
(Izvoz dobara iz BiH)

Da bi se promet smatrao izvozom sukladno članku 27. stavak (1) točkama 1.,3. i 7. Zakona mora biti zadovoljen uvjet da je dobro prešlo granicu BiH.

Članak 5.

U članku 41. u stavku (1) riječ „ovjerenu“ se briše.

Članak 6.

U članku 42. u stavku (2) riječi „odobrenje mjerodavnog carinskog organa izdano sukladno carinskim propisima“ se brišu.

U članku 42. stavak (3) se briše.

Članak 7.

Članak 43. mijenja se i glasi:

„Članak 43.

(Oslobađanje od plaćanja PDV-a za usluge izvršene na određenim dobrima iz uvoza)

(1) Porezni obveznik može iskoristiti pravo na oslobađanje od plaćanja PDV-a iz članka 27. stavak (1) točka 4. Zakona, ukoliko su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. dobra koja su po ulasku u carinsko područje Bosne i Hercegovine prijavljena Upravi za neizravno oporezivanje;
2. dobra su uvezena u BiH u svrhu pružanja usluga na istim;
3. porezni obveznik, sukladno ugovornim obvezama, pruža usluge na dobrima osobi koja nema stalno sjedište, a ni stalno ili uobičajeno mjesto boravka u Bosni i Hercegovini i
4. bilo koja od osoba iz točke 3. ovoga stavka, ili netko drugi nastupajući u ime bilo koje od strana otpremi ili preveze dobra izvan BiH.

(2) Da bi porezni obveznik iskoristio pravo na porezno oslobađanje mora posjedovati poslovnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi da su uvjeti za isto ispunjeni.

(2) Poslovna dokumentacija iz stavka (2) ovoga članka uključuje izjave i preslike poslovne dokumentacije drugih osoba koje su uključene ili posjeduju dokumentaciju za aktivnosti navedene u stavku (1) ovoga članka. Takve ostale osobe obvezne su, na zahtjev poreznog obveznika, dostaviti navedenu dokumentaciju.“

Članak 8.

U članku 44. u stavku (1) u točki c) riječ „ovjerenu“ se briše.

Članak 9.

U članku 54. mijenja se naziv članka i glasi: „(Uvjeti za povrat PDV-a sukladno članku 29. Zakona)“.

U članku 54. stavku (1) riječi „za PDV obveznike iz BiH koji vrše nabavu dobara i pružanje usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći“ zamjenjuju se riječima „za investitore koji vrše nabavu dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći“.

Članak 10.

Članak 70. mijenja se i glasi:

„Članak 70.

(Odbitak ulaznog poreza kod pružanja usluga od strane osoba sa sjedištem u inozemstvu)

(1) Porezni obveznik koji koristi uslugu osoba sa sjedištem ili boravištem u inozemstvu, a koji ima obvezu obračunati, prijaviti i platiti PDV na pružene usluge prema članku 13. stavak (1) točka 3. Zakona, ima pravo tako obračunati PDV odbiti kao ulazni porez, ako su ispunjeni uvjeti iz članka 32. Zakona.

(2) Obveznik iz stavka (1) ovoga članka ima pravo na odbitak ulaznog poreza ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) račun mora izdati osoba koja ima sjedište ili boravište u inozemstvu,
- b) porezni obveznik - primatelj usluge mora izvršiti obračun iznosa PDV-a na zaprimljenom računu, i
- c) PDV mora biti prijavljen kao sastavni dio iznosa izlaznog poreza navedenog u PDV prijavi poreznog obveznika – primatelja usluge. “

Članak 11.

Članak 77. mijenja se i glasi:

„Članak 77.

(Odbitak ulaznog poreza prilikom početka obavljanja oporezivih djelatnosti)

(1) Svaka osoba koja se registrira kao PDV obveznik ima pravo na odbitak ulaznog poreza na dobra na zalihama koja su stečena ili uvezena prije registracije za PDV srazmjerno prometu istih nakon što je osoba postala registrirani PDV obveznik.

(2) Srazmjerni odbitak, u smislu članka 37. Zakona, kao i ovoga članka, znači da odbitak iz stavka (1) ovoga članka ne može biti veći od iznosa uobičajene porezne obveze u danom poreznom periodu. Uobičajena porezna obveza predstavlja razliku između izlaznog i ulaznog poreza koji se može odbiti u danom poreznom periodu. Ukoliko se dogodi da iznos iz stavka (1) ovoga članka bude veći od uobičajene porezne obveze, isti se prenosi na naredne porezne periode.

(3) Nakon što postane PDV obveznik, osoba je dužna osigurati odvojenu evidenciju o prometu dobara iz stavka (1) ovoga članka.

(4) PDV se može odbiti sukladno stavku (1) ovoga članka pod uvjetom da su dobra na zalih:

- (a) bila isporučena od strane registriranog PDV obveznika osobi koja postaje registrirani PDV obveznik ili uvezena od strane osobe koja postaje registrirani PDV obveznik,
- (b) bila isporučena ili uvezena, ali ne više od 1 (jedne) godine prije nego što je osoba postala registrirani PDV obveznik.

(5) Osobe iz stavka (1) ovoga članka dostavljaju Upravi popis dobara na zalihama koja zadovoljavaju uvjete iz stavka (4) ovoga članka, s tim da popis mora sadržavati najmanje podatke o:

- (a) vrsti,

- (b) količinama,
- (c) nabavnim cijenama,
- (d) obračunatom PDV-u od strane dobavljača,
- (e) dobavljačima, uključujući broj i datume računa po kojima su dobra nabavljena.

(6) Izuzetno od stavka (5) pod (d) i (e), ukoliko se radi o dobrima na zalihi koja su uvezena od strane osobe koja postaje registrirani PDV obveznik u popisu je potrebno osigurati podatke o obračunatom PDV-u pri uvozu te broju i datumu jedinstvenih carinskih isprava.

(7) Osoba koja se registrira kao PDV obveznik neće imati pravo na odbitak ulaznog poreza u slučaju bilo kojih drugih prometa osim onih definiranih stavkom (1) ovoga članka.”

Članak 12.

U članku 78. iza stavka (2) dodaje se novi stavak (3) koji glasi:

„Uputa za popunjavanje PDV prijave sastavni je dio ovoga pravilnika.”

Dosadašnji stavak (3) postaje stavak (4).

Članak 13.

U članku 100. stavku (1) točki a) iza riječi „isprave“ dodaju se riječi „ili drugog identifikacijskog dokumenta koji se temeljem međudržavnog sporazuma koristi za prelazak BH granice.“

Članak 14.

Uputa za popunjavanje PDV prijave, kojom se zamjenjuje Uputa za PDV prijavu koja je objavljena kao sastavni dio Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj: 93/05), sastavni je dio ovoga pravilnika.

Članak 15.

Ovaj pravilnik stupa na snagu sljedećeg dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH".

Broj: 18-11-119/06
Datum: 14.12.2006.

Predsjednik Upravnog odbora
Peter Nicholl

UPUTA ZA POPUNJAVANJE PDV PRIJAVE

U PDV prijavu se unose isključivo podatci koji se odnose na porezni period za koji se podnosi prijava.

U **polje 1** treba unijeti dvanaestocifreni identifikacijski broj, odnosno broj koji je naveden na uvjerenju, odnosno, rješenju za registraciju za PDV.

U **polje 2** unosi se porezni period, sukladno Zakonu o PDV-u to je jedan kalendarski mjesec. U ovo polje se unosi period na sljedeći način: primjer ožujak 2006. godine: 01.03.2006-31.03.2006. i sl.

U **polje 3** unosi se naziv poreznog obveznika tj. naziv koji je naveden na uvjerenju, odnosno, rješenju o registraciji za PDV. Primjer: „Čelik“ d.o.o.

U **polje 4** unosi se adresa poreznog obveznika, preciznije podatak koji je naveden na uvjerenju, odnosno, rješenju o registraciji poreznog obveznika za PDV. Primjer: Sarajevska 13.

U **polje 5** unosi se podatak o poštanskom broju i mjestu gdje posluje porezni obveznik, također podatak iz uvjerenja odnosno rješenja o registraciji za PDV. Primjer: 78000 Banja Luka.

U **polje 11** unosi se podatak o vrijednostima izvršenih oporezivih isporuka u danom poreznom periodu. U ovo polje se upisuju također i vrijednost isporuka izvršenih u izvanposlovne svrhe kako je to regulirano člankom 5. Zakona o PDV. Ovo se odnosi na dobra koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika, a isti je koristi u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih uposlenika, odnosno kada dobrima raspolaže, besplatno ili uz smanjenu naknadu, ili koristi robu u svrhe koje nisu povezane s poslovnom djelatnosti poreznog obveznika. U polje 11 upisuje se vrijednost isporuka izvršenih sukladno članku 6. Zakona o PDV. Ovaj članak regulira sljedeće vrste prometa dobara:

1. stavljanje u vlastitu uporabu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svojih poslovnih djelatnosti;

2. korištenje dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen, a koji porezni obveznik u potpunosti ili djelomično koristi u svrhe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene od plaćanja PDV-a;

3. zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen.

Pored gore navedenog upisuje se i vrijednost prometa sukladno članku 9. Zakona o PDV, točnije vrijednosti sljedećih vrsta prometa:

1. uporaba dobara, koja čine dio poslovne imovine, za izvanposlovnu uporabu poreznog obveznika, uposlenih ili drugih osoba, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelomično odbiti;

2. pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade ili uz smanjenu naknadu u izvanposlovne svrhe osnivača, uposlenih i drugih osoba ili u svrhe koje nisu povezane s njegovim poslovanjem;

3. pružanje usluga koje porezni obveznik vrši u svrhe njegovog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, da je pruža drugi porezni obveznik, ne bi bilo moguće u potpunosti odbiti;

Pored toga u polje 11 se unosi :

- Vrijednost isporuka izvršenih EUFOR-u i štabu NATO;

- Vrijednost usluga prilikom uvoza;

- Te promet dobara i usluga reguliranih člancima 7., 8., 28., 29. i 30. Zakona o PDV-u.

Potrebno je obratiti pozornost da se vrijednosti u ovom polju iskazuju bez PDV-a, te da se u ovo polje ne upisuju vrijednosti iz polja 12 i 13.

U **polje 12** Upisuje se vrijednost izvoza, za dani porezni period, koja je oporezovana „nultom stopom“ sukladno članku 27 Zakona o PDV-u osim usluga povezanih s uvozom dobara u BiH.

Preciznije u ovo polje se upisuje:

-statistička vrijednost izvoza iz polja 46 izvozne carinske prijave EX1

-fakturirana vrijednost iz polja 22 izvozne carinske prijave EX3 kojom se razdužuje carinski postupak unutarnje obrade po osnovi lohn poslova, pod uvjetom da tu vrijednost čini samo vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala, a koji podatci moraju biti vidljivi iz fakture koja je prilog te prijave. Dokaz da se radi o odobrenju o unutarnjoj obradi po osnovi lohn poslova je šifra 30.2 iz točke 10 Odobrenja o unutarnjoj obradi.

-vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala iz računa priloženog carinskoj prijavi EX3 kod ostalih odobrenja unutarnje obrade pod uvjetom da su u računu (izdanom od osobe koja je izvršila usluge na dobrima koja su uvezena u BiH i izvezena od istih osoba, osobi koja nema sjedište u BiH) koja je u prilogu carinske prijave EX3 posebno iskazane vrijednosti uvezene robe radi unutarnje obrade na dan prihvaćanja carinske prijave IM5, vrijednost usluga, vrijednost domaćeg ugrađenog materijala, te vrijednost drugih troškova nastalih na carinskom području BiH.

U **polje 13** upisuje se vrijednost isporuka na koje obveznik PDV nije dužan obračunati PDV sukladno člancima 24. i 25. Zakona o PDV-u.

Polja 11, 12 i 13 odnose se na sve vrijednosti izlaza koje je porezni obveznik imao u danom poreznom periodu.

U nastavku objašnjenja za polja 21, 22 i 23 koja se odnose na vrijednosti ulaza koja je porezni obveznik imao u danom poreznom periodu.

U **polje 21** upisuje se vrijednost svih nabava od osoba registriranih za PDV u danom poreznom periodu, pored ovih nabava potrebno je također unijeti vrijednosti nabava od osoba koje nisu registrirane za PDV, nabave bez prava na odbitak ulaznog poreza pored navedenog u ovo polje upisuje se i **vrijednost usluga primljenih od osoba sa sjedištem u inozemstvu** i vrijednost nabave kapitalnih dobara i stalnih sredstava. Vrijednost u ovom polju upisuje se bez PDV-a. U ovo polje se ne upisuju vrijednosti koje su navedene u poljima 22 i 23.

U **polje 22** upisuje se vrijednost uvezanih dobara koja su uvezena od strane poreznog obveznika u danom poreznom periodu sukladno članku 11. stavak 1. Zakona o PDV-u. Ova vrijednost se upisuje sukladno članku 21. Zakona o PDV-u po kojoj osnovicu za dobra koja se uvoze čine vrijednost dobara sukladno carinskim propisima (statistička vrijednost iz JCI),

trošarina, carina i druge uvozne pristojbe kao i ostali javni prihodi, svi sporedni troškovi (provizija, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja i sl.). Preciznije, u ovo polje se upisuje vrijednost uvoza (utvrđena u skladu s odredbama članka 21 Zakona o PDV-u) obavljenog po carinskim prijavama IM 0 i IM 4. Vrijednost u ovo polje se upisuje bez PDV-a.

U **polje 23** upisuje se vrijednost nabavi od poljoprivrednika koji su od strane UNO dobili rješenje da imaju pravo na paušalnu naknadu. Napominjemo da se u ovo polje isključivo upisuje neto vrijednost isplaćena poljoprivredniku.

U **polje 51** upisuje se iznos PDV obračunat na isporuke dobara i usluga. U ovo polje se upisuje i obračunati PDV za dani porezni period na isporuke dobara i usluga sukladno člancima 5., 6., 7., 8. i 9. Zakona o PDV-u (PDV na dobra i usluge upotrijebljene u izvanposlovne svrhe i za vlastitu uporabu).

U slučaju kada obveznik PDV vrši povrat PDV po osnovi članka 54. Zakona o PDV u ovom polju umanjuje iznos koji je vratio kao povrat PDV po ovoj osnovi, odnosno umanjuje svoju obvezu za PDV u onom poreznom periodu u kojem je izvršio povrat PDV po ovoj osnovi.

U **polje 41** upisuje se vrijednost PDV-a obračunatog na primljena dobra i usluge od strane osoba koje su registrirane za PDV, a u danom poreznom periodu, pored navedenog u ovo polje se upisuje i PDV samo ako je plaćen od strane primatelja usluga izvršenih od osoba sa sjedištem u inozemstvu u danom poreznom periodu i srazmjerni dio PDV-a koji se može odbiti sukladno odredbama iz članka 33. Zakona o PDV-u. Pored navedenog u ovo polje kooperant u posebnoj shemi u građevinarstvu nakon primitka potvrde da je izvođač radova izvršio uplatu PDV-a po izlaznim računima kooperanta s pozivom na IB broj kooperanta upisuje vrijednost PDV-a iz primljenog dokaza o plaćanju koje mu je dostavio izvođač radova. U ovo polje se ne upisuje vrijednost PDV na uvoz, odnosno iznos naveden u polju 42 i iznos koji je plaćen kao paušalna naknada poljoprivredniku iznos naveden u polju 43.

Pored navedenog u ovo polje se upisuje plaćeni porez na promet kod trošarinskih PDV obveznika koji se priznaje kao ulazni porez (PDV) po odredbama članka 77 Zakona i 136 Pravilnika i vrijednost PDV-a koji se priznaje kao ulazni porez sukladno članku 37. Zakona o PDV-u.

U **polje 42** upisuje se vrijednost PDV-a koji je i plaćen od strane poreznog obveznika prilikom uvoza dobara u BiH za dani porezni period i to samo za one uvoze čija se vrijednost unosi u polje 22 tj. za plaćeni PDV po uvozu obavljenom po carinskim prijavama, osim PDV-a koji porezni obveznik ne može odbiti sukladno Zakonu o PDV-u. Pod pojmom plaćen podrazumijeva se da je uplata izvršena u poreznom periodu tj. od 1. do zadnjeg dana u mjesecu odnosno poreznom periodu.

U **polje 43** upisuje se vrijednost isplaćene paušalne naknade koja je isplaćena poljoprivrednicima u danom poreznom periodu od strane poreznog obveznika za isporučena dobra i usluge. Poljoprivrednik je osoba koja je od strane UNO dobila rješenje da ima pravo na paušalnu naknadu.

U **polje 61** upisuje se vrijednost koja predstavlja zbroj vrijednosti iz polja 41, 42 i 43.

U **polje 71** upisuje se razlika vrijednosti navedenih u poljima 51 i 61. Vrijednost u ovom polju može biti pozitivna i negativna. Ako je ova vrijednost pozitivna tj. vrijednost iz polja 51 je veća od vrijednosti iz polja 61, onda vrijednost iskazana u polju 71 predstavlja PDV obvezu koju je obveznik PDV dužan uplatiti na jedinstveni račun najkasnije do 10. u mjesecu po isteku poreznog perioda. Ako je razlika negativna tj. vrijednost iz polja 51 je

manja od vrijednosti iz polja 61 obveznik PDV ima mogućnost da iznos iz polja 71 (**u ovom slučaju obvezno se upisuje znak „-“, (minus) ispred iznosa**) koristi kao porezni kredit u narednom poreznom periodu ili ima mogućnost tražiti povrat PDV od Uprave za neizravno oporezivanje.

U **polje 80** upisuje se oznaka „X“ u slučaju da postoji više uplaćeni iznos PDV-a, odnosno da je iznos u polju 71 negativan. Preciznije, ako je polje 80 označeno sa „X“ smatra se da je porezni obveznik podnio zahtjev za povrat više plaćenog PDV-a na svoj transakcijski račun koji je isti naveo u zahtjevu za registraciju za PDV. Svi rokovi vezani za povrat teku od dana kada je PDV prijava s označenim poljem 80 primljena u nadležni Regionalni centar Uprave za neizravno oporezivanje.

Prijelaznim i završnim odredbama Zakona o PDV-u suspendiran je povrat PDV na period od godinu dana, osim za osobe koju su **izvoznici za koje je propisano da imaju pravo na povrat u roku od 30 dana od dana podnošenja PDV prijave u nadležni Regionalni centar**. Odredbama članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ br. 60/2006), je definirano tko se smatra izvoznikom. Obveznici koji ne ispunjavaju spomenuti uvjet imaju pravo na porezni kredit, odnosno u slučaju isteka perioda suspenzije pravo na povrat u roku od 60 dana od dana podnošenja PDV prijave u nadležni Regionalni centar Uprave za neizravno oporezivanje.

U polja **32, 33 i 34** upisuju se podatci o obračunatom PDV-u osobama koje nisu registrirane za PDV, a da je promet izvršen u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu BiH. Još jednom naglašavamo da je zakonska obveza poreznih obveznika da ispravno i točno popunjavaju ova polja jer isti služe za analizu, te raspodjelu prihoda s Jedinstvenog računa prema entitetima i Brčko distriktu. Također, odredbama članka 13. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda („Službeni glasnik BiH“, broj: 55/04) propisana je i obveza o prijavljivanju krajnje potrošnje od strane obveznika PDV u PDV prijavama.

Ono što je najčešće nejasno kod popunjavanja ovih polja je način kako odrediti koji iznos u koje polje treba upisati. Bit je u tome da se u navedena polja upiše PDV iz krajnje potrošnje koja je izvršena u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH, nije bitno kome je izvršena prodaja (bitno je samo da osoba nije registrirana za PDV), već je samo pitanje u kojem entitetu, odnosno distriktu je izvršena prodaja, koja predstavlja krajnju potrošnju.

U ova polja se evidentira PDV realizacija za vlastitu potrošnju poreznog obveznika i PDV iz svih internih računa, kao i ulazni PDV iz poreznih računa koji se ne može odbiti.

Pored toga u polja 32, 33 i 34 upisuje se PDV obračunat na usluge osobama koje nisu registrirane za PDV i to na taj način da se u spomenuta polja unose vrijednost PDV-a prema mjestu gdje je usluga izvršena.

Temeljna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika koji nema pravo na potpuni odbitak ulaznog poreza je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. U ovaj dio prijave popunjavaju se podatci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji. Prvo da definiramo šta je PDV iz konačne potrošnje, to je PDV koji se ne može odbiti. Kod obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak postoji specifična situacija, ovaj obveznik prima račune od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače ovaj obveznik je registrirani obveznik za PDV pa zbog toga dobavljač za ovaj konkretni račun prema banci ne popunjava polje 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, obveznik sa pravom na srazmjerni odbitak ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. Preostali dio ulaznog PDV koji obveznik nije mogao odbiti predstavlja konačnu potrošnju te se ovaj iznos PDV unosi u odgovarajuća polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi.

Primjer:

Samo popunjavanje prijava za PDV obveznika koji ostvaruju pravo na srazmjerni odbitak ulaznog poreza se ne razlikuje od obveznika koji ne spadaju u tu kategoriju u dijelu popunjavanja prijave u dijelovima prijava I i II. Temeljna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. Da pojasnimo što se popunjava u III na PDV prijavi. U ovaj dio prijave se popunjavaju podatci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji.

Prvo ćemo definirati što je PDV iz konačne potrošnje?

PDV iz konačne potrošnje je PDV koji se ne može odbiti. Specifična situacija kod poreznog obveznika u našem slučaju je to što je banka. Banka prima račune od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače banka je registrirani obveznik za PDV, pa zbog toga dobavljač za ovaj konkretni račun prema banci ne popunjava polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, banka ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. U konkretnom slučaju banka može odbiti samo 10% od svoje porezne obveze, tako da imamo sljedeću situaciju. Banka je imala za dani porezni period fakturirani ulazni porez u iznosu od 1700,00 KM., obzirom da ima pravo da odbitak od samo 10% od ukupnog ulaznog poreza u našem slučaju 170,00 KM, dio ulaznog poreza koji se ne može odbiti iznosi 1530,00 KM. Porezni obveznik će u polje 41 upisati iznos od 170,00 KM koji može odbiti od svog izlaznog poreza. Dio ulaznog PDV-a od 1530,00 KM koji banka nije mogla odbiti predstavlja krajnju potrošnju, kao što smo rekli PDV iz krajnje potrošnje je onaj koji se ne može odbiti. U konkretnom slučaju od spomenutih 1530,00 KM, 1000,00 KM koji se ne može odbiti odnosi se na fakturirani ulazni PDV za filijalu u Sarajevu, dok se preostali dio ulaznog PDV koji se ne može odbiti u iznosu od 530,00 odnosi na glavnu filijalu u Banjoj Luci. Kada je riječ o izlaznom porezu koji obveznik s pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza zaračunava osobama koje nisu registrirane za PDV postupak je isti kao kod svih ostalih poreznih obveznika. U polja 32, 33 i 34 se unose iznosi izlaznog poreza prema osobama koje nisu registrirane za PDV prema mjestu gdje je izvršen oporezivi promet obveznika s pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza.

Posebnu pozornost potrebno je obratiti prilikom popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji. Napominjemo da je odredbama članka 132. stavak (2) Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u („Službeni glasnik BiH broj 93/05 i 21/06) propisana novčana kazna u iznosu od 1.000,00 do 10.000,00 KM za prekršaj obveze popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji.

Pored gore navedenog načina popunjavanja polja u PDV prijavi dolazimo i do nekih općih odredbi pri popunjavanju dokumenata jedna od osnovnih je da PDV prijava treba biti popunjena čitko, naročito treba obratiti pozornost da cifre kojima je iskazana visina porezne obveze budu jasno i čitko napisane. Trebate imati na umu da će se baš te cifre prenositi u informatički sustav Uprave za neizravno oporezivanje, a na taj način se formira porezno zaduženje u poreznom knjigovodstvu UNO.

Prilikom popunjavanja podataka, odnosno iznosa u poljima PDV prijave **OBVEZNO UPISATI IZNOSE ISKAZANE CIJELIM ZNAMENKAMA, BEZ UPISIVANJA DECIMALNIH MJESTA.**

Zaokruživanje se vrši na taj način ako obveza koja proističe iz knjigovodstva poreznog obveznika nije cijeli iznos u PDV prijavi se unosi iznos koji je rezultat zaokruživanja na najbliži manji cijeli broj (npr. 10,40 KM na prijavi se upisuje 10,00 KM, za isnos 18,76 KM na PDV prijavi se upisuje iznos 18,00 KM).

PDV prijava treba biti potpisana i ovjerena od strane osobe koja je za to ovlaštena. Za Upravu za neizravno oporezivanje nije prihvatljivo da se dostavi obrazac, točnije rečeno

službeni dokument koji nije ovjeren. **Ovjeren znači ovjeren sa službenim poslovnim pečatom.**

UPOZORENJE- Novčana kazna će se obračunavati ukoliko prijava ne stigne na vrijeme.

REGIONALNI UREDI:

RC Banja Luka – regionalni broj 100 – Mladena Stojanovića 7, 78000 Banja Luka

RC Mostar – regionalni broj 200 – Rodoč bb, 88000 Mostar

RC Sarajevo – regionalni broj 300 – Put Života 14, 71000 Sarajevo

RC Tuzla – regionalni broj 400 – Rudarska 61, 75000 Tuzla

Vaša PDV prijava se šalje u vaš regionalni ured kao što je navedeno na početku prijave.